Spedizione in abbonamento postale - Gruppo I



DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA

Roma - Martedì, 5 gennaio 1982

SI PUBBLICA NEL POMERIGGIO DI TUTTI I GIORNI MENO I FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DI GRAZIA E GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE DELLE LEGGI E DECRETI - CENTRALINO 65101 Amministrazione presso l'istituto poligrafico e zecca dello stato - libreria dello stato - piazza g. Verdi, 10 - 00100 roma - centralino 65081

N. 2

MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO 31 dicembre 1981.

Approvazione dei modelli IVA relativi agli elenchi dei clienti e dei fornitori.

SOMMARIO

MINISTERO DELLE FINANZE

| DECRETO 31 dicembre 1981: Approvazione dei modelli IVA relativi agli elenchi dei clienti e dei fornitori | | 3 |
|---|---|----|
| Allegato 1. — Mod. IVA 77 | » | 5 |
| Allegato 2. — Mod. IVA 78 | » | 9 |
| Allegato 3. — Contenuto e caratteristiche tecniche dei supporti magnetici contenenti i dati degli elenchi | | 13 |

LEGGI E DECRETI

MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO 31 dicembre 1981.

Approvazione dei modelli IVA relativi agli elenchi dei clienti e dei fornitori.

IL MINISTRO DELLE FINANZE

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, concernente istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto;

Visto l'art. 29, primo e terzo comma, del citato decreto n. 633, e successive modificazioni, il quale stabilisce che, entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale, devono essere compilati gli elenchi dei clienti e dei fornitori in conformità ai modelli approvati con decreto del Ministro delle finanze;

Visto l'art. 29, sesto comma, del summenzionato decreto n. 633, il quale stabilisce che con il decreto di approvazione del modello di cui al primo comma dell'art. 28 del ripetuto decreto del Presidente della Repubblica n. 633 il Ministro delle finanze può disporre, anche limitatamente a determinate categorie di contribuenti, che gli elenchi clienti e fornitori siano allegati alla dichiarazione annuale. In tal caso i contribuenti che si avvalgono direttamente o tramite terzi di centri di elaborazione dati dotati di supporti magnetici, il luogo della allegazione degli elenchi, devono produrre, secondo modalità e termini stabiliti nel decreto stesso, i supporti magnetici contenenti i dati che avrebbero dovuto essere indicati negli elenchi;

Ritenuta l'opportunità di predeterminare le caratteristiche tecniche dei supporti magnetici, onde consentire ai contribuenti la disposizione dei programmi e delle procedure meccanografiche necessari;

Decreta:

Art. 1.

Sono approvati gli allegati modelli IVA 77 e IVA 78 concernenti, rispettivamente, l'elenco dei clienti (allegato 1, di colore azzurro) e l'elenco dei fornitori (allegato 2, di colore marrone) da compilare entro il termine previsto per la presentazione della dichiarazione annuale dell'imposta sul valore aggiunto.

Art. 2.

Le categorie di contribuenti che saranno determinate con il decreto di approvazione del modello di cui al primo comma dell'art. 28 del decreto n. 633, tenute ad allegare alla dichiarazione annuale gli elenchi dei clienti e dei fornitori, ove si avvalgano direttamente o tramite supporti magnetici, devono produrre i supporti magnetici predisposti secondo le modalità di registrazione e le caratteristiche tecniche stabilite nell'allegato 3 al presente decreto.

Art. 3.

Le disposizioni del presente decreto hanno efficacia a decorrere dall'anno d'imposta 1982.

Il presente decreto sarà pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.

Roma, addi 31 dicembre 1981

Il Ministro: FORMICA

ALLEGATO 1

Mod. IVA 77



ELENCO CLIENTI

ANNO 19 ___

| DICHIARANTE PERSONA FISICA COGNICUM CONTROL MISCITA COMMON MESC ANNO FROM COMMON MESC ANNO COMMON MESC ANNO FROM COMMON MESC ANNO COMMON MESC ANNO FROM COMMON MESC ANNO COMMON MESC ANNO PROTOCOLLO UFFICIO PROTO | | | |
|--|---|----------|--|
| DATA DI NASCITA DATA DI NASCITA DESSO COMUNE DI NASCITA DI NASCITA Ingiul PROVINCIA (signa) DATINITA ESERCITATA CODICELO PISCALE PROVINCIA (signa) DOLICILO PISCALE PROVINCIA (signa) PROVINCIA (signa) DATI RIASSUNTIVI DELL'ELEENCO IL PRESENTE ELENCO SI COMPONE DI N. FOGLI PROTOCOLLO UFFICIO PROTOC | | | |
| DATA DI NASCITA GORNIO GORNIO GORNIO GORNIO MER PROVINCIA (signa) PROVINCIA (signa) Commune) PROVINCIA (signa) Commune) SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA RAGIONE SOCIALE O DENOMINAZIONE PROVINCIA (signa) Commune) PROVINCIA (signa) Commune) SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA RAGIONE SOCIALE O DENOMINAZIONE PROVINCIA (signa) Commune) Commune) Commune) PROVINCIA (signa) Commune) Commune) Commune) Commune) PROVINCIA (signa) Commune) PROVINCIA (signa) Commune) Commune) Commune) Commune) PROVINCIA (signa) FIRMA PROVINCIA (signa) Commune) Commune) PROVINCIA (signa) FIRMA PROVINCIA (signa) Commune) PROVINCIA (signa) FIRMA PROV | | - India | |
| DOMICILIO FISCALE PROVINCIA (segui) (ra a numeró (oxco) PARTITA IVA O | COGNOME | NOME | |
| DOMICILIO FISCALE PROVINCIA (segui) (ra a numeró (oxco) PARTITA IVA O | CATA DI MASCITA SESSO COMUNE DI NASCITA | | IPROV. DI NASCITA (aigla) |
| [comuna] [comun | GIORNO MESE ANNO | | |
| ATTIVITÀ ESERCITATÀ O | DOMICILIO FISCALE | | PROVINCIA (sigla) |
| ATTIVITÀ ESERCITATÀ O | (via e numero civico) | (comune) | |
| RAGIONE SOCIALE DOMICILIO RISCALE PROVINCIA (signa) INSTANCIA (SIGNA) PARTITA IVA O | PARTITA IVA ATTIVITÀ ESERCITATA | | CODICE ATTIVITÀ |
| DOMICIJO FISCALE PROVINCIA (argla) Iva a numero civica) PARTITA IVA O | SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA | | |
| IL PRESENTE ELENCO SI COMPONE DI N. FOGLI PER N. CLIENTI DATA GIORNO MESE ANNO DATA PROTOCOLLO UFFICIO | RAGIONE SOCIALE O DÉNOMINAZIONE | | NATURA GIURIDICA |
| DATÍ RIASSUNTIVI DELL'ELENCO IL PRESENTE ELENCO SI COMPONE DI N. FOGLI DATA GIORNO MESE ANNO PROTOCOLLO UFFICIO | DOMICILIO FISCALE | | PROVINCIA (sigla) |
| DATI RIASSUNTIVI DELL'ELENCO IL PRESENTE ELENCO SI COMPONE DI N. FOGLI DATA GIORNO MESE ANNO PROTOCOLLO UFFICIO | L | (comune) | |
| DATI RIASSUNTIVI DELL' ELENCO IL PRESENTE ELENCO SI COMPONE DI N | PARTITA IVA | hommer | CODICE ATTIVITÀ |
| IL PRESENTE ELENCO SI COMPONE DI N | DATI RIASSUNTIVI DELL'ELENCO | | |
| PROTOCOLLO UFFICIO | | | LIENTI |
| PROTOCOLLO UFFICIO | GIORNO } MESE ANNO | | |
| | DATA | FIRMA | The second secon |
| | | | PROTOCOL LO LIERICIO |
| UFFICIO IVA DI | + | | PROTOCOLLO UFFICIO |
| UFFICIO IVA DI | | | |
| | UFFICIO IVA DI | 1 | |
| | |] | |
| | | | |

ELENCO

| | | DATI ANAGRAFICI DEI CLIENTI | | | | | | |
|-------------------|---|---|----------|--|--|--|--|--|
| N. PROGR. | PARTITA IVA | DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE OVVERO COGNOME E NOME | | | | | | |
| r noun. | | SEDE, DOMICILIO O RESIDENZA VIA E NUMERO CIVICO | COMUNE | | | | | |
| | 0, , , , , , , , , , , , , , , , , , , | | | | | | | |
| للدلداد | | | | | | | | |
| | [0, , , , ,]0, ,] | | | | | | | |
| -1-1-1 | | | | | | | | |
| | 0, , , , , , , , , , , , , , , | | | | | | | |
| للللا | | | | | | | | |
| | 0, , , , , , , , , , , , , , , , , , , | | | | | | | |
| نطللا | Grand Total Control | | | | | | | |
| | 0, , , , , , , , , , , , , , , , , , , | | | | | | | |
| | (2)-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1 | | | | | | | |
| | 00 | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | 0 0 | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | 0. , , , , , , , , , , , , , , , , , , | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | 0, , , , , , , , , , , , , , , , , , , | | | | | | | |
| | | | <u> </u> | | | | | |
| | 00 | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| _t_i | 0.,,,0,,, | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | 0 | | | | | | | |
| | | | <u></u> | | | | | |
| | 0, , , , , , , , , , , , , , , , , , , | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| <u> </u> | 0 | | | | | | | |
| | | | <u> </u> | | | | | |
| | 00.1 | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | 0, , , , , , 0, , , | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| .1.1.1 | 0 | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 1-1-1-1 | 0 | | | | | | | |
| | | | <u> </u> | | | | | |
| 1-1-1-1 | 001 | | | | | | | |
| | | | <u> </u> | | | | | |
| | 0 | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| <u> </u> | 00.1 | | | | | | | |
| | <u> </u> | | | | | | | |
| | | RIPORTI DAL FOGLIO PRECEDENTE | | | | | | |
| | | TOTALI | | | | | | |

| 1 | F | Λ | ľ | r | ı |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |

| FOGLIO N. | |
|-----------------------------|--|
| PARTITA IVA DEL DICHIADANTE | 0, , , , , , , , , , , , , , , , , , , |

| | Α | AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IMPONIBILI | 3 | AMMONTARE DELLE IMPOSTE ADDEBITATE | o | AMMONTARE DELLE OPERAZIONI NON IMPONIBILI ED ESENTI | _ | TOTALE (A + B + C) |
|----------------|---------------------|---|-----------------|---|--------------|--|----------|---|
| | S | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO | ş | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO | S | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO | S | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO |
| SIGLA PROV. | Ğ Z O | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE | Ğ | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE | GZO | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE | GZO | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE |
| 17107. | Ĭ | .000 | 1 | .000 | т | .000 | ٦ | .000 |
| 1 | H | .000. | H | .000 | | | H | .000 |
| | H | .000 | H | .000 | | .000 | Н | .000 |
| 1 | | | Н | 1980 | 11 | 77 7 3 4 3 3 3 3 3 3 | H | |
| | Н | .000 | Н | .000 | П | .000 | Н | .000 |
| 1 | H | .000 | H | .000. .000: | 1 | .000 | Н | .000 |
| | H | .000. | H | .000. | 1 | .000 | H | .000 |
| | Н | .000 | Н | .000 | 1-1 | .000 | Н | .000 |
| | Н | | | | | 000 | Н | .000 |
| | H | .000 | | .000 | 100 | .000 | Н | .000 |
| | Н | .000. | H | | 1 | .000 | Н | .000 |
| | H | .000 | N. | .000 | 1 | .000 | Н | .000 |
| | H | .000 | H | .000 | 1 | 000 | Н | .000 |
| | H | .000 | H | .000 | | .000 | H | .000 |
| <u> </u> | Н | .000 | H | .000 | 17 | | 4 | .000 |
| | Н | .000 | H | .000 | H | .000 | - | .000 |
| | H | .000 | ₩ | .000 | H | .000 | Н | .000 |
| | Н | .000 | H | .000 | Н | .000 | Н | .000. |
| | H | .000 | H | .000 | Н | .000 | 4 | .000 |
| | Н | .000 | H | .000 | | .000 | Н | .000 |
| | Н | .000 | H | | | 000 | 4 | .000 |
| | H | .000 | H | .000 | H | .000 | Ц | .000 |
| | H | .000 | - | .000 | H | .000 | 4 | .000 |
| | H | .000 | H | .000 | \mathbb{H} | .000 | 4 | .000. |
| | H | .000 | Н | .000 | Н | .000 | \dashv | .000 |
| | Н | .000 | H | .000 | H | .000 | | .000 |
| | Н | .000 | H | .000 | | .000 | 4 | .000 |
| | Н | .000 | Н | .000 | 1 | .000 | 700 | .000 |
| | [4 | 000 | 4 | 000 | 1 | .000 | 4 | .000 |
| | \sqcup | .000 | H | .000 | H | .000 | Ц | .000. |
| | H | .000 | H | .000 | ╀ | .000 | 4 | .000 |
| | H | .000 | $\vdash \vdash$ | .000 | \vdash | .000 | 4 | .000 |
| | + | .000 | Н | .000 | 1 | .000 | | .000 |
| | H | .000 | H | .000 | 11 | .000 | \Box | .000 |
| | $\vdash \downarrow$ | .000 | H | 000 | H | 00o | 4 | .000 |
| | H | .000 | \dashv | .000. | \sqcup | .000 | Ц | .000. |
| | Н | .000 | Ц | .000 | _ | .000 | \sqcup | .000. |
| | \sqcup | .000 | | .000. | _ | .000 | _ | .000 |
| | H | .000 | | .000 | | .000 | Ц | .000 |
| | Н | .000. | | .000 | | .000 | Ц | .000 |
| | Ц | .000 | | .000 | | .000 | _ | .000 |
| | Ц | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | Н | | | .000 | | .000 | Ц | .000 |
| <u></u> | Ц | .000 | L _L. | .000. | _ | .000 | | .000 |
| | Ц | .000 | Ц | .000 | Ц | .000 | | .000 |

Istruzioni per la compilazione

AVVERTENZE GENERALI

L'elenco deve essere compilato entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale e deve contenere i dati relativi al clienti soggetti d'imposta, e quindi in possesso dei numero di partita IVA.

Nella predisposizione dell'elenco non si deve tener conto delle Nella predisposizione dell'elenco non si deve tener conto delle fatture emesse per prestazioni alberghiere e somministrazioni di alimenti e bevande effettuate dai pubblici esercizi, nelle mense aziendali o mediante apparecchi di distribuzione automatica, delle fatture emesse per prestazioni di custodia ed amministrazione di titoli e per gli altri servizi resi da aziende o istituti di credito e da società finanziarie o fiduciarie, delle fatture emesse nel confronti di non residenti relative alle operazioni di cui alle lettere a) e b) dell'art. 8 e di cui all'art. 9, delle fatture di importo inferiore a lire 50.000 annotate sul registro delle fatture emesse mediante un documento riepilogativo ovvero annotate sul registro dei corrispettivi, nonché delle fatture emesse dalle agenzie di viaggio e turismo, senza alcun limite di importo.

senza alcun limite di importo.

Con decreto dei Ministro delle Finanze sono annualmente determinate le categorie di contribuenti obbligati ad allegare l'elenco alla dichiarazione annuale.

In tal caso i contribuenti che si avvalgono di centri di elabo-razione dati dotati di supporti magnetici, in luogo dell'allega-zione dell'elenco, devono produrre, secondo le modalità stabilite, supporti magnetici.

Il modello si compone di un frontespizio e di una parte interne suddivisa in sette colonne.

Qualora il numero del clienti sia superiore a 21, devono essere utilizzati più esemplari del modello, numerati progressivamente.

FRONTESPIZIO

Nel frontespizio devono essere indicati l'anno di imposta cui si riferisce l'elenco, l'ufficio IVA di competenza, nonché i dati identificativi del soggetto dichiarante, utilizzando l'apposito riquadro a seconda che trattasi di persona fisica ovvero di soggetto diverso da persona fisica (società, associazioni, enti e simili).

Ai fini della compilazione va rilevato che il codice di attività deve essere quello riportato nella dichiarazione annuale e, per i soggetti che esercitano più attività, deve essere indicato quello relativo all'attività prevalente.

Per la persona fisica l'indicazione del sesso va effettuata barrando l'apposita casella.

Per i soggetti diversi da persona fisica il codice relativo alla loro natura giuridica deve essere rilevato dalla sottoriportata tabella.

Deve essere altresì indicato il numero dei fogli che compongono l'elenco, nonché il numero complessivo dei clienti.

Il modello deve essere datato e sottoscritto dal soggetto dichiarante o da un suo rappresentante legale o negoziale.

PARTE INTERNA

Ciascun foglio deve essere numerato progressivamente e deve recare l'indicazione del numero di partita IVA del soggetto dichiarante.

In linea generale si premette che per ogni cliente i dati con-tabili devono essere riportati su due righe in base all'anno risultante dalla data di formazione delle fatture, e cioè nella prima, a fondo chiaro, quelli relativi a fatture emesse nel-l'anno di imposta cui si riferisce l'elenco, nella seconda, invece,

quelli relativi a fatture emesse nell'anno precedente.
Gli importi devono essere indicati al netto delle variazioni
in diminuzione, e qualora gli stessi assumano valori negativi
devono essere preceduti, nell'apposita colonna, dal segno < -- > (meno).

Tutti i dati contabili devono essere arrotondati alle lire 1.000. L'arrotondamento va effettuato per difetto se la frazione non è superiore a lire 500, e per eccesso se è superiore. Per facilitare la compilazione, negli spazi dove vanno indicati gli importi arrotondati sono stati prestampati tre zeri, che rappresentano le ultime tre cifre dell'importo. In particolare nelle singole colonne vanno riportati i securati dobie.

- N. PROGR.: la numerazione deve essere progressiva anche nell'ipotesi di utilizzazione di più fogli;
- PARTITA IVA: deve essere indicato il numero di partita del

PARTITA IVA: deve essere indicato il numero di partita del cliente. Detto numero va riportato senza spazi, né barre, né trattini e in modo tale che l'ultima cifra del numero occupi l'ultima posizione a destra.
Il contribuente deve accertare che la quart'ultima, terza ultima e penultima cifra siano comprese tra 001 e 095. Per facilitare la trascrizione del numero di partita, la prima e la quart'ultima cifra del numero stesso, che sono sempre pero con cià esta prestampate:

- e la quart'ultima citra del numero stesso, che sono sempre zero, sono già state prestampate;

 DATI ANAGRAFICI DEI CLIENTI: devono essere riportati, sulla prima riga, la denominazione o ragione sociale ovvero il cognome e nome se persona fisica e, sulla seconda, la sede, il domicilio o la residenza con la specificazione dell'indirizzo (via e numero civico, comune e sigla della provincia; Roma = RM).
- OPERAZIONI IMPONIBILI: deve essere indicato l'ammontare complessivo delle operazioni imponibili.

 IMPOSTE ADDEBITATE: va indicato l'ammontare complessivo delle imposte addebitate.
- OPERAZIONI NON IMPONIBILI ED ESENTI: va indicato l'ammontare delle operazioni non imponibili di cui all'art. 8, 8 bis e 9 ed esenti di cui all'articolo 10, e di quelle non soggette all'imposta ma con obbligo di fatturazione.
- TOTALE: per ogni riga va calcolato il totale dei dati indicati nelle colonne A, B, C.

Per ciascun foglio vanno calcolati i totali di ogni colonna. Nel caso vengano utilizzati più fogli, prima di calcolare i totali, nel fogli successivi al primo vanno riportati, nell'apposita riga, i totali del foglio precedente.

TABELLA: NATURA GIURIDICA

SOGGETT! RESIDENT

- SOGGETTI RESIDENTI

 1) Società in accomandite per azioni
 2) Società a responsabilità limitata
 3) Società per azioni
 4) Società cooperative e loro consorzi iscritti nei registri prefettizi o nello schedario generale della cooperazione
 5) Altre società cooperative
 6) Mutue assicuratrici
 7) Consorzi con personalità giuridica
 8) Associazioni riconosciute
 9) Fondazioni
 10) Altri enti ed istituti con personalità giuridica
 11) Associazioni non riconosciute e comitati
 12) Associazioni non riconosciute e comitati
 13) Altre organizzzazioni di persone o di beni cenza personalità giuridica
 13) Altre organizzzazioni di persone o di beni cenza personalità giuridica (assciuse le comunioni)
 15) Enti pubblici economici
 16) Casse mutue e tondi di previdenza, assistenza, pensioni o simili con o senza personalità giuridica
 17) Opere pia e accietà di mutuo soccorso
 18) Enti ospedalieri
 18) Enti ed istituti di previdenza e di assistenza sociale
 20) Aziande autonome di cura, soggiorno e turismo
 21) Aziande regionali, provinciali, comunali e foro consorzi

- Società, organizzazioni ed enti costituiti all'estero non altrimenti classificabili con sede dell'amministrazione od oggetto principale in Italia.
 Società semplici, irregolari e di fatto
 Società in nome collettivo
 Società in accomandita semplice
 Società di armamento
 Associazioni tra professionisti

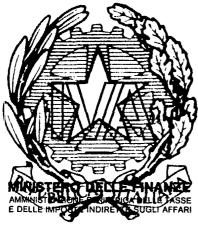
SOGGETTI NON RESIDENTI

- Società semplici, irregolari e di fatto Società in nome collettivo Società in accomandita semplice Società di armamento Associazioni fra professionisti Società na accomandita per azioni Società a responsabilità limitata Società per Azioni Consorzi Altri enti ed istituti Associazioni riconosciute e non riconosciute e di fatto Fondazioni
- 40) Assuciación 41) Fondazioni 42) Opere pie e società di mutuo soccorso 43) Altre organizzazioni di persone o di beni

Allegato 2

Mod. IVA 78





ELENCO FORNITORI

ANNO 19___

| DICHIARANTE | |
|--|-----------------------|
| PERSONA FISICA | |
| COGNOME | NOME |
| | |
| DATA DI NASCITA SESSO COMUNE DI NASCITA | PROV. DI NASCITA (sig |
| GIORNO MESE ANNO | |
| DOMICILIO FISCALE | PROVINCIA (sigla) |
| (via e numero civico) | (comune) |
| PARTITA IVA | CODICE ATTIVITÀ |
| 0, , , , , , , , , , , , , , , , , , , | <u> </u> |
| SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA | |
| RAGIONE SOCIALE O DENOMINAZIONE | NATURA GIURIDICA |
| | |
| DOMICILIO FISCALE | PROVINCIA (aigla) |
| | |
| (via e numero civico) PARTITA IVA ATTIVITÀ ESERCITATA | (comune) |
| 0, , , , , , , , , | |
| DATI RIASSUNTIVI DELL' ELENCO | |
| IL PRESENTE ELENCO SI COMPONE DI N FOGLI | PER N. FORNITORI |
| DATA ANNO | FIRMA |
| UFFICIO IVA DI | PROTOCOLLO UFFICIO |

ELENCO

| | | DATI ANAGRAFICI DEI FORNITORI | | | | | |
|--------------|--------------------------------|--|---------|--------------|----------------|--------------|--|
| N. PROGR. | PARTITA IVA | DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE OVVERO COGNOME E | NOME | | | ANNO | |
| rnoun. | | SEDE, DOMICILIO O RESIDENZA VIA E NUMERO CIVICO | COMUNE | | SIGLA PROV. | ANNO PREC | |
| 1 | 0, , , , , 0, , | | | | | | |
| | | | | | | | |
| لحبي | 0 | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | 0, , , , , , , , , , , , , | | | | | | |
| | | | | | | | |
| لحصب | 0 0, . | | | - | | | |
| | la la l | | | | L | | |
| لسسا | 0, , , , , , 0, , | | | | | ļ | |
| | lo lo l | | | | | <u> </u> | |
| لببب | 0 0 | | <u></u> | | 1 | | |
| | 0, , , , , 0, , | | | | | <u> </u> | |
| إلىلىلىل | | | | | 1 | | |
| | 0, , , , , , , , , , , , , , , | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | 0, , , , , , , , , , , , | | | | | | |
| | | | | | | | |
| ألبي | 0, 10, 1 | | | | | | |
| | | | | · | | <u> </u> | |
| لىب | 0 | | | 1 | | ļ | |
| | | | | | | | |
| | 00 | | | | | ļ | |
| | 1- 1- | - | | | | | |
| لحب | 0 , 10, | | . [| | ····· | | |
| | lo lo I | | | | | | |
| | 0 0 1 | | | | | | |
| 1 | 0, , , , , , 0, , | | | | | | |
| لللن | | | 1 | | 1 | | |
| | 0, , , , , , 0, , | | | | L | | |
| | <u> </u> | | | | 1 | | |
| 1 | 0, , , , , , 0, , | | | | | | |
| L-L-L-JJ | | | | | | | |
| | 0 0, . | | | | | | |
| | | | | | | | |
| آبي | 0 0. | | | | | | |
| | | | | | | | |
| الحبيب | 0 0 | | | | | ļ | |
| | | | | | 1 | <u> </u> | |
| ألسب | 0 | | | | | ļ | |
| | <u> </u> | | | | | | |
| | | DATI RELATIVI ALLE IMPORTA | | | | | |
| | | RIPORTI DAL FOGLIO PRECED | ENIC | | | | |

FORNITORI

| FOGLIO N. | | |
|-----------|-----|---|
| | lo. | 1 |

| A | AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IMPONIBILI | P | AMMONTARE DELLE IMPOSTE ADDEBITATE | G | AMMONTARE DEGLI ACQUISTI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA | o | AMMONTARE DEGLI ACQUISTI NON IMPONIBILI (ART. 6, 2° C.) | _ | TOTALE (A + B + C + D) |
|----------|--|----|---|-------|---|----------|--|--------|---|
| S | DA FATTURE EMESSE | ş | DA FATTURE EMÉSSE NELL'ANNO | S | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO | ទ្ | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO | S | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO |
| OZO | NELL'ANNO DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE | Ğ | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE | GZO | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRÉCEDENTE | Ĭ | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE | Ğ N | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE |
| ٥. | | ٩ | | ٩ | | 위 | | 4 | |
| 4 | .000 | | .000 | Н | .000 | + | .000 | + | .000 |
| Ц. | .000 | Н | .000 | Н | .000 | H | .000 | 4 | .000 |
| 4 | .000 | | .000 | | .000 | Ш | .000 | 4 | .000 |
| Ц. | .000 | Ц | .000 | Ц | .000 | Ц | .000 | 4 | .000 |
| | .000 | | .000 | Ц | .000 | Ц | .000 | 1 | .000 |
| Ц | .000 | Ш | .000 | Ц | .000 | Ц | .000 | 4 | .000 |
| | .000 | | .000 | Ш | .000 | Ш | .000 | 1 | .000 |
| | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | 1 | .000 |
| | .000 | П | .000 | | .000 | П | .000 | T | .000 |
| 7 | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| H | .000 | П | .000 | | .000 | 17 | .000 | 1 | .000 |
| 7 | .000 | Н | .000 | | .000 | 1 | .000 | 1 | .000 |
| \vdash | | Н | | Н | | | | Ť | |
| + | .000 | H | .000 | Н | .000 | H | .000. | + | .000 |
| H | .000. | Н | .000 | Н | .000 | ╁ | .000 | t | .000 |
| Η. | .000 | Н | .000 | Н | .000 | H | .000 | + | .000 |
| Н | .000 | Н | .000 | . (4) | .000 | 17 | .000 | 7 | .000 |
| 4 | .000 | Ц | .000 | V | .000 | Н | .000 | + | .000 |
| | .000 | | .000 | | .000 | H | | | .000 |
| Ц | .000 | Ц | | | .000 | Ц | .000 | 1 | .000 |
| | .000 | * | .000 | | .000 | | .000 | 1 | .000 |
| | .000 | Ц | .000 | Ц | .000 | Ц | .000 | 1 | .000 |
| | .000 | | 000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 | | .000 | | 000 | | .000 |
| | .000 | | .000 | * | .000 | | .000 | | .000 |
| | .000 | П | .000. | П | .000. | П | .000 | T | .000 |
| 3 | .000 | 7 | .000 | 8 | .000 | | .000 | I | .000 |
| 1 | .000 | H | .000 | | .000 | \vdash | .000 | 1 | .000 |
| | .000 | 25 | .000 | | .000 | | .000 | Ţ | .000 |
| * | .000 | | .000 | | ,000 | Ħ | .000 | 7 | .000. |
| 8 | .000 | Н | .000. | | .000 | 1 | .000 | | |
| *1 | | H | | | | | | + | .000 |
| | .000 | H | .000 | Н | .000 | 1 | .000 | 1 | .000 |
| 4 | .000 | Н | .000 | Н | .000 | 1 | .000 | + | .000 |
| 4 | .000 | Н | .000 | | .000 | | .000 | + | .000 |
| 4 | .000 | Н | .000 | 8 | .000 | - | .000 | 4 | .000 |
| 4 | .000 | Ц | .000 | | .000 | Н | .000 | 1 | .000 |
| | .000 | Ц | .000 | ٣ | .000 | ~ | .000 | 4 | .000 |
| | .000 | - | .000 | 1 | .000 | | .000 | 1 | .000 |
| | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| ٦ | .000. | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | T | .000 |
| Ħ | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | 1 | .000. |
| , | .000 | П | .000. | | .000 | | .000 | Š | .000 |
| Ì. | .000 | _ | .000 | | | - XX3 | , | 1 | .000 |
| γ. | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | + | .000 |
| H | .000 | | .000 | - | .000 | - | .000 | + | .000 |

Istruzioni per la compilazione

AVVERTENZE GENERALI

L'elenco deve essere compilato entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale e deve contenere i dati relativi ai fornitori di beni e servizi. Nella predispos.zione dell'elenco non si deve tenere conto delle fatture di acquisto di importo inferiore a lire 50.000 annotate mediante un documento riepilogativo ai sensi dell'art. 25, quarto comma, del D.P.R. 26-10-1972, n. 633 e successive modificazioni. Con decreto del Ministro delle Finanze sono annualmente determinate le categorie di contribuenti obbligati ad allegare l'elenco alla dichiarazione annuale. In tal caso i contribuenti che si avvalgono di centri di elaborazione dell'elenco, devono produrre, secondo le modalità stabilite, i supporti magnetici.

i supporti magnetici. Il modello si compone di un frontespizio e di una parte interna

suddivisa in nove colonne. Qualora il numero dei fornitori sia superiore a 21, devono essere utilizzati più esemplari del modello, numerati progressivamente.

FRONTESPIZIO

Nel frontespizio devono essere indicati l'anno di imposta cui si riferisce l'elenco, l'ufficio IVA di competenza, nonché i dati identificativi del soggetto dichiarante, utilizzando l'apposito riquadro a seconda che trattasi di persona fisica ovvero di soggetto diverso da persona fisica (società, associazioni,

enti e simili).
Ai fini della compilazione va rilevato che il codice di attività deve essere quello riportato nella dichiarazione annuale e, per i soggetti che esercitano più attività, deve essere indicato quello relativo all'attività prevalente.

Per la persona fisica l'indicazione del sesso del titolare va effettuata barrando l'apposita casella.

Per i soggetti diversi da persona fisica il codice relativo alla loro natura giuridica deve essere rilevato dalla sottoriportata

ahella Deve essere altresì indicato il numero del fogli che compon-gono l'elenco, nonché il numero complessivo dei fornitori. Il modello deve essere datato e sottoscritto dal soggetto dichiarante o da un suo rappresentante legale o negoziale.

PARTE INTERNA

Ciascun foglio deve essere numerato progressivamente e deve recare l'indicazione del numero di partita IVA del soggetto

dichiarante.

In linea generale si premette che per ogni fornitore i dati contabili devono essere riportati su due righe in base all'anno risultante dalla data di formazione delle fatture, e cioè nella prima, a fondo chiaro, quelli relativi a fatture emesse nell'anno di imposta cui si riferisce l'elenco, nella seconda, invece, quelli relativi a fatture emesse nell'anno precedente.

Gli importi devono essere indicati al netto delle variazioni in diminuzione, e qualora gli stessi assumano valori negativi devono essere preceduti, nell'apposita colonna, dal segno e » (meno).

Tutti i dati contabili devono essere arrotondati alle lire 1.000. L'arrotondamento va effettuato per difetto se la frazione non è superiore a lire 500, e per eccesso se è superiore. Per facilitare la compilazione, negli spazi dove vanno indicati gli importi arrotondati sono stati prestampati tre zeri, che rappresentano le ultime tre cifré dell'importo.

In particolare, nelle singole colonne vanno riportati i sequenti dati:

In particolare, nelle singole colonne vanno riportati i seguenti dati:

N. PROGR.: la numerazione deve essere progressiva anche nell'ipotesi di utilizzazione di più fogli.

PARTITA IVA: deve essere indicato il numero di partita del fornitore. Detto numero va riportato senza spazi, né barre, né trattini e in modo tale che l'ultima cifra del numero occupi l'ultima posizione a destra.

Per facilitare la trascrizione del numero, la prima e la quart'ultima cifra, che sono sempre zero, sono già state prestampate.

prestampate.

DATI ANAGRAFICI DEI FORNITORI: devono essere riportati, sulla prima riga, la denominazione o ragione sociale ov-vero il cognome e nome se persona fisica e sulla seconda, la sede, il domicilio o la residenza con la specificazione

vero il cognome e nome se persona fisica e sulla seconda, la sede, il domicilio o la residenza con la specificazione dell'indirizzo (via e numero civico, comune e sigla della provincia; Roma = RM).

N. FATTURE: il numero delle fatture va indicato separatamente per anno di emissione e deve essere comprensivo delle fatture relative alle operazioni non imponibili, esenti e non soggette all'imposta ma con obbligo di fatturazione.

OPERAZIONI IMPONIBILI: deve essere indicato l'ammontare complessivo delle operazioni imponibili, ivi comprese quelle, per le quali, ai sensi dell'art. 19, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte.

IMPOSTE ADDEBITATE: va indicato l'ammontare complessivo delle imposta addebitate, ivi compreso l'ammontare della imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte.

ACQUISTI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA: va indicato l'ammontare complessivo degli acquisti effettuati senza applicazione dell'imposta (non imponibili, esenti, non soggetti ad imposta ma con obbligo di fatturazione) esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond, ai sensi dell'art. 8, secondo comma.

— ACQUISTI NON IMPONIBILI (art. 8, secondo comma): va indicato l'ammontare degli acquisti non imponibili effettuati ai sensi dell'art. 8, secondo comma.

— TOTALE: per ogni riga va calcolato il totale dei dati indicati nelle colonne A, B, C e D.

In fondo al foglio devono essere altresì riportati i dati complessivi relativi alle importazioni effettuate nell'anno, con l'indicazione del numero delle bollette doganali nella colonna « N. FATURE», del valore complessivo imponibie dei beni importati nella colonna A e relative imposte nella colonna B. La somma delle colonne A e B va riportata nella colonna

Nel caso in cui l'elenco sia costituito da più fogli, i dati relativi alle importazioni devono essere indicati soltanto sull'ultimo foglio.

timo rogilo. Per clascun foglio vanno calcolati i totali di ogni colonna. Nel caso vengano utilizzati più fogli, prima di calcolare i totali, nel fogli successivi al primo, vanno riportati, nell'apposita riga, i totali del foglio precedente.

TARFLLA: NATURA GIURIDICA

SOGGETTI RESIDENTI

- 1) Società in accomandita per azioni
 2) Società a responsabilità limitata
 3) Società per azioni
 4) Società coperative e loro consorzi iscritti nei registri prefettizi o nello schedario generale della cooperazione
 6) Monte società cooperative
 6) Monte società cooperative
 7) Consorzi con personalità giuridica
 8) Associazioni riconosciute
 9) Fondazioni
 10) Altri enti edi istituti con pocopalità acciditati

- 8) Associazioni riconosciute
 9) Fondazioni
 10) Altri enti ed istituti con personalità giuridica
 11) Consorzi senza personalità giuridica
 12) Associazioni non riconosciute e comitati
 13) Altre organizzazioni di persone o di beni senza personalità giuridica (esciuse le comunicini)
 14) Enti pubblici economici
 15) Enti pubblici non economici
 16) Casse mutue e fondi di previdenze, essistenza, pensioni o simili con o senza personalità giuridica
 17) Opere pie e società di mutuo soccorso
 18) Enti ospedalieri
 19) Enti ed istituti di previdenza e di assistenza sociale
 20) Aziende autonome di cura, soggiorno e turismo
 21) Aziende regionali, provinciali, comunali e lore consorzi

- 22) Società, organizzazioni ed enti costituiti all'estero non altrimenti classificabili con sede dell'amministrazione od oggetto principale in Itelia
 23) Società semplici, frregolari e di fatto
 24) Società in nome collettivo
 25) Società in accomendita semplice
 26) Società di armamento
 27) Associazioni tra professionisti

SOGGETTI NON RESIDENTI

- Società semplici, irregolari e di fatto Società in nome collettivo Società in accomandita semplice Società di armamento Associazioni fra professioni semplici società di accommendito cere alicali.

- 34) Associazioni fra professionisti
 35) Società in accomendita per azioni
 36) Società a responsabilità limitate
 37) Società per Azioni
 38) Consorzi
 39) Altri enti di stituti
 40) Associazioni riconosciute a non riconosciute e di fatto
 41) Fondazioni
 42) Opere pie e società di mutuo soccorso
 43) Altre organizzazioni di persono o di beni

ALLEGATO 3

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI SUPPORTI MAGNETICI CONTENENTI I DATI DEGLI ELENCHI DEI CLIENTI E DEI FORNITORI

Avvertenze generali

I contribuenti che si avvalgono di centri di elaborazione dati devono predisporre i supporti magnetici contenenti i dati degli elenchi clienti e fornitori secondo le specifiche tecniche di seguito esposte.

I supporti utilizzabili sono i seguenti:

nastri magnetici con le seguenti caratteristiche:

numero di tracce = 9;

numero di caratteri per pollice = 800, 1600 oppure 6250;

tipo di codifica = EBCDIC, con bit di parità = ODD;

dischetti magnetici compatibili IBM 3740.

Un supporto magnetico può essere costituito da più volumi.

Ciascun volume (nastro o dischetto magnetico) può contenere informazioni relative a più elenchi clienti o fornitori.

I dati degli elenchi devono essere registrati su supporti separati, uno per l'elenco clienti e l'altro per l'elenco fornitori; ciascun elenco può essere registrato su più volumi.

I contribuenti che utilizzano nastri magnetici hanno facoltà, qualora i dati degli elenchi possano essere contenuti in un unico volume, di registrare nello stesso volume i dati di entrambi gli elenchi, in un unico file, di cui la prima parte è costituita dai dati degli elenchi elenchi elenchi elenchi parte dai dati degli elenchi fornitori.

Sull'involucro esterno di ogni volume deve essere apposta una etichetta riportante le seguenti indicazioni:

destinatario: ufficio IVA di;

mittente: denominazione del presentatore;

domicilio fiscale del mittente: via, numero civico e comune;

anno d'imposta: 19;

oggetto: elenco clienti e/o fornitori per n. elenchi clienti e n. elenchi fornitori;

volume n.: ;

numero complessivo di volumi:;

numero di identificazione del supporto: (compilazione a cura dell'ufficio IVA).

Esempio: Se sono utilizzati 3 volumi il contribuente deve indicare rispettivamente il n. 1, il n. 2 e il n. 3 alla voce «Volume n.» e il numero 3 alla voce «n. complessivo di volumi» su tutti e 3 i volumi.

Per quanto riguarda il contenuto di ciascun campo si fa riferimento alle istruzioni di compilazione allegate ai modelli approvati con decreto ministeriale con le seguenti precisazioni:

gli importi vanno registrati alle migliaia di lire arrotondando la singola voce alle 1.000 lire superiore o inferiore secondo che le ultime tre cifre siano inferiori o superiori a 500 (es.: per un importo di L. 15.450.600 va registrato 15.451);

1 dati alfabetici (A), alfanumerici (AN) vanno allineati a sinistra con riempimento a spazi dei caratteri non significativi. Non sono ammessi caratteri speciali diversi dallo spazio e dagli accenti;

ı dati numerici (N) vanno indicati in valore assoluto, allineati a destra, riempiendo di zeri le cifre non significative;

nei campi di segno che seguono ciascun importo va registrato il carattere "-" se l'importo è negativo, altrimenti va lasciato a spazio;

tutti i campi di totale vanno calcolati come somma algebrica dei campi che li compongono; vanno indicati in valore assoluto arrotondati alle migliaia di lire. L'eventuale segno va registrato, nel campo che segue ciascun totale, solo se negativo.

Per quanto riguarda il numero di partita IVA del cliente o del fornitore, il flag di irregolarità normalmente posto = \(\mathcal{S} \) viene impostato ad 1 nel caso che il codice di controllo, cioè l'undicesimo carattere dal numero di partita IVA, non corrisponda al risultato della verifica seguente.

Si moltiplicano per due le cifre di posizione pari (2', 4', 6', 8', 10') a partire da sinistra del campo partita IVA.

Tutte le singole cifre componenti i prodotti così ottenuti vanno poi sommate fra loro e con le cifre di ordine dispari (1', 3', 5', 7' e 9') del numero di partita.

Nel caso che l'ultima cifra del risultato ottenuto sia zero, il codice di controllo del numero di partita IVA deve essere zero, altrimenti deve essere uguale al complemento a dieci della suddetta ultima cifra.

Va ulteriormente impostato a 1 se i primi sette caratteri della partita IVA sono zero e se dal quartultimo al penultimo carattere non è indicato un numero compreso tra 001 e 095.

Sarà cura del contribuente verificare che tutte le partite IVA inserite nell'elenco siano corrette.

1. ELENCO CLIENTI ED ELENCO FORNITORI SU NASTRI MAGNETICI

Non è ammessa la presenza di label standard né non standard.

Ogni supporto magnetico si compone dei seguenti records lunghi 272 caratteri:

un record di testa per ogni volume;

un record di testa per ogni elenco clienti contenuto sul volume;

tanti records dettaglio quanti sono i clienti inseriti nell'elenco;

un record coda per ogni elenco clienti contenuto sul volume;

un record di testa per ogni elenco fornitori contenuto sul volume;

tanti records dettaglio quanti sono i fornitori inseriti nell'elenco;

un record coda per ogni elenco fornitori contenuto sul volume;

un record coda di volume.

La lunghezza del record fisico è di 5.440 bytes per cui il fattore di bloccaggio è di 20 records logici.

Il fattore di bloccaggio deve essere mantenuto per l'intero file; nel caso che l'ultimo blocco sia incompleto verranno aggiunti, dopo il record di volume, dei records di riempimento formati da tutti 9.

Descrizione del record di testa di volume

| Posizione | Descrizio | ne del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|--------------------|---|---|------------------------|---|
| 1-1 2-3 | Tipo record Progressivo di volume | _ | N N | 1 |
| 4-4 | Tipo supporto | | N | 1 |
| 5-5 | Densità di registrazione | | N | 1 = 800 B.P.I. 2 = 1.600 B.P.I. 3 = 6.250 B.P.I. |
| 6-7 | Anno di competenza (ultime due cifre) | | N | |
| 8-272 | Filler | | Α | Spazi |
| | Descri | zione del record testa per l'elenco clienti | | |
| Posizione | De scrizia | ne del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
| 1-1 | Tipo record | | N | 2 |
| 2-3 4-14 | Anno di competenza (ultime due cifre) Partita IVA del contribuente che presenta | Polongo | N N | |
| 15-18 | Codice attività | i i cienco | N | |
| 19-20 | Codice ragione sociale | | N | \emptyset = per le persone fisiche |
| Per le person | e fisiche: | | | |
| 21-55 | Cognome | | Α | |
| 56-80 81-86 | Nome | | A | |
| 87-87 | Data di nascita nel formato giorno, mese Sesso | , anno | N A | M = Maschile |
| 00 113 | Commo di manitu | | | $\mathbf{F} = \mathbf{Femminile}$ |
| 88-112 113-114 | Comune di nascita Sigla provincia di nascita (Roma = RM) | | A A | |
| Per i soggetti | diversi: | | | |
| 21-80 | Ragione sociale o denominazione | | AN | |
| 81-114 | Filler | | Α | Spazi |
| 115-139 140-174 | Comune del domicilio fiscale Via e numero civico del domicilio fiscale | | A AN | |
| 175-176 | Sigla provincia del domicilio fiscale (Ron | na = RM) | A | |
| 177-272 | Filler | | Α | Spazi |
| | | | | |
| | Descrizi | one del record dettaglio per elenco clienti | | |
| Posizione | Descrizio | ne del campo — | Tipo rapp. dei dati | Valore — |
| 1-1 | Tipo record | | N | 3 |
| 2-6 7-17 | Progressivo del cliente Partita IVA del cliente | | N | |
| 18-18 | Flag di irregolarità della Partita IVA (P.I | .) | N N | Ø = P.I. corretta |
| 19-19 | Flag tipo cliente | , | N | 1 = P.I. errata Ø = per le persone fisiche 1 = soggetto diverso |
| | | | | - Joggetto diverso |
| Per le person | e fisiche: | | | |
| 20-54 | Cognome | | Α | |
| 55-79 | Nome | | Α | |
| | | | | |

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|--------------------|---|------------------------|------------------------------|
| Per i soggetti | diversi: | | |
| 20-79 | Ragione sociale o denominazione | AN | |
| 80-114 | Via e numero civico della sede | AN | |
| 115-139 | Comune della sede | A | |
| 140-141 | Sigla provincia della sede (Roma = RM) | Α | |
| 142-152 | Ammontare complessivo delle operazioni imponibili per l'anno di competenza | N | |
| 153-153 | Segno del campo precedente | AN | |
| 154-164 | Ammontare complessivo delle operazioni imponibili per l'anno precedente quello di competenza | Α | |
| 165-165 | Segno del campo precedente | AN | |
| 166-176 | Ammontare complessivo dell'imposta per anno di competenza | N | |
| 177-177 | Segno del campo precedente | AN | |
| 178-188 189-189 | Ammontare complessivo dell'imposta per l'anno precedente quello di competenza | N AN | |
| 190-200 | Segno del campo precedente Ammontare complessivo delle vendite non imponibili ed esenti e di quelle non soggette | AN N | |
| | all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno di competenza | - | |
| 201-201 202-212 | Segno del campo precedente | AN N | |
| | Ammontare complessivo delle vendite non imponibili ed esenti e di quelle non soggette all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno precedente quello di competenza | | |
| 213-213 | Segno del campo precedente | AN | |
| 214-224 225-225 | Totale dei campi relativi all'anno di competenza | N | |
| 226-236 | Segno del campo precedente Totale dei campi relativi all'anno precedente quello di competenza | AN N | |
| 237-237 | Segno del campo precedente | AN | |
| 238-272 | Filler | A | Spazi |
| | Descrizione del record coda di ogni elenco clienti | T | |
| Posizione — | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
| 1-1 | Tipo record | N | 4 |
| 2-7 | Numero totale di records dettaglio | N | |
| 8-18 | Totale relativo all'ammontare delle operazioni imponibili per l'anno di competenza | N | |
| 19-19 | Segno del campo precedente | AN | |
| 20-30 | Totale relativo all'ammontare delle operazioni imponibili per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 31-31 | Segno del campo precedente | AN | |
| 32-42 | Totale relativo all'ammontare dell'imposta per l'anno di competenza | N | |
| 43-43 | Segno del campo precedente | AN | |
| 44-54 55-55 | Totale relativo all'ammontare dell'imposta per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente | N AN | |
| 56-66 | Totale relativo all'ammontare delle operazioni non imponibili ed esenti e di quelle non | N | |
| ••• | soggette ad imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno di competenza | • | |
| 67-67 | Segno del campo precedente | AN | |
| 68-78 | Totale relativo all'ammontare delle operazioni non imponibili ed esenti e di quelle non soggette ad imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno precedente quello di | N | |
| 79-79 | competenza Segno del campo precedente | AN | |
| 79-79 80-90 | Totale dei campi di totale relativi all'anno di competenza | AN N | |
| 91-91 | Segno del campo precedente | AN | |
| 92-102 | Totale dei campi di totale relativi all'anno precedente quelle di competenza | A | |
| 103-103 | Segno del campo precedente | AN | |
| 104-272 | Filler | Α | Spazi |
| | Descrizione del record testa per elenco fornitori | | |
| model or | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
| Posizione | Descrizione dei cambo | — uau | valore — |
| 1-1 | Tipo record | N | 5 |
| 2-3 | Anno di competenza (ultime due cifre) | N | - |
| 4-14 | Partita IVA del contribuente che presenta l'elenco | N | |
| 15-18 | Codice attività | N | |
| 19-20 | Codice ragione sociale | N | \emptyset = persona fisica |

| Per le persone fisiche: 21-55 Cognome A A A A A A A A A A A A A A A A A A A | Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati — | Valore |
|--|----------------|---|-----------------------------|--------------------|
| Section | Per le persone | e fisiche: | | |
| 88-80 Data di nascita nel formato giorno, mese, anno 87-87 Sesso A A M = Maschile F = Fernminile 88-8112 Comune di nascita (Roma = RM) A A | 21-55 | Cognome | A | |
| 88-112 Cornune di nascita 113-114 Sigla provincia di nascita (Roma = RM) Per i soggetti diversi: 21-80 Ragione sociule o denominazione 81-114 Filter 115-139 Comune dei domicilio fiscale 140-174 Via e tumero civice dei domicilio fiscale 140-174 Via e tumero civice dei domicilio fiscale (Roma = RM) 177-272 Filter Descrizione del record dettaglio per elenco familiori Posicione Descrizione del record dettaglio per elenco familiori Descrizione del record dettaglio per elenco familiori Descrizione del record dettaglio per elenco familiori Posicione Descrizione del record dettaglio per elenco familiori Posicione Descrizione del record dettaglio per elenco familiori Posicione Descrizione del composito del formitore 1-1 Tipo record 2-6 Progressivo del formitore 1-1 Progressivo del formitore del formitore intuto o in parte, per l'anno di competenza 1-1 Progressivo del formitore del firmposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza 1-1 Progressivo del formitore quello di competenza 1-1 Progressivo del formitore ormitori quelli anno ammessa in detrazione in intuto o i | | | | |
| Seption Sept | | - | | M = Maschile |
| 13-114 Sigla provincia di nascita (Roma = RM) A | 00 113 | Comuna di avesita | ٨ | F = Femminile |
| 21-80 Ragione sociale o denominazione 81-114 Filter A A Spazi 115-139 Comune del domicilio fiscale 140-174 Via e numero civico del domicilio fiscale 140-174 Via e numero civico del domicilio fiscale 175-176 Sigla provincia del domicilio fiscale (Roma = RM) 177-272 Filter **Descrizione del record dettaglio per elenco fomitori **N **A **Spazi **Tipo record 1-1 Tipo record 2-6 Progressivo del fornitore **N **B = P.I. corretta 1 = P.I. erratta 2 = P.I | • | | | |
| 21-80 Ragione sociale o denominazione 81-114 Filter A A Spazi 115-139 Comune del domicilio fiscale 115-139 Comune del domicilio fiscale 115-130 Comune del micro del domicilio fiscale 115-130 Comune del micro del domicilio fiscale 115-130 Comune del micro del | | | | |
| Filler | Per i soggetti | diversi: | | |
| 115-139 Comune del domicilio fiscale A 140-174 175-176 Sigla provincia del domicilio fiscale (Roma = RM) A 177-272 Filler Descrizione del record dettaglio per elenco fornitori | | · · | | a : |
| 140-174 | • | | | Spazi |
| Positione Descrizione del record dettaglio per elenco fornitori | | | | |
| Positions Descrizione del record dettaglio per elenco famitori | | - · · | | |
| Posizione Descritose del campo Contrologo del Composito de | 177-272 | Filler | Α | Spazi |
| Per l'orgensivo del fornitore 1-1 Tipo record N N 6 Progressivo del fornitore 1-1-1 Partita IVA (P.L) 1-1-1 Pag tipo fornitore 1-1-1 Pag tip | | Descrizione del record dettaglio per elenco fornitori | | |
| 1-1 Tipo record 2-6 Progressivo del fornitore 7-17 Partita IVA del fornitore 7-17 Partita IVA del fornitore 18-18 Flag di rregolarità della Partita IVA (P.L) 19-19 Flag tipo fornitore Per le persone fisiche: 20-54 Cognome 55-79 Nome A A 55-79 Nome Per i soggetti diversi: 20-79 Ragione sociale o denominazione 80-115 Via e numero civico della sede 116-140 Sigla provincia della sede (Roma = RM) 141-142 Sigla provincia della sede (Roma = RM) 143-153 Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza 155-165 Ammontare complessivo dell'imposta non àmmessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di derazione in tutto o in parte, per l'anno di derazione in tutto o in parte, per l'anno di derazione in tutto o in parte, per l'anno di derazione in tutto o in parte, per l'anno di derazione in tutto o in parte, per l'anno di derazione in tutto o in parte, per l'anno di derazione in tutto o in parte, per l'anno di derazione in tutto o in parte, per l'anno di derazione in tutto o in parte, per l'anno di derazione in tutto o in parte, per l'anno di derazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza 184-184 Segno del campo precedente 10-7-177 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza 198-190-190 Segno del campo precedente 191-201 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza 202-202 Segno del campo precedente 203-213 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti vi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza 202-202 Segno del campo precedente 203-213 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili | | | Тіро гарр. | |
| 2-6 Pergessivo del fornitore 7-17 Partita IVA del fornitore 18-18 Flag di tregolarità della Partita IVA (P.L.) 19-19 Flag tipo fornitore 19-19 Flag tipo fornitore Per le persone fisiche: 20-54 Cognome 55-79 Nome A Per i soggetti diversi: 20-79 Ragione sociale o denominazione 11-16-140 Comune della sede 11-14-142 Sigla provincia della sede 14-14-142 Sigla provincia della sede 14-14-142 Sigla provincia della sede (Roma = RM) 143-153 Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno precedente 155-165 Ammontare complessivo dell' imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno precedente 166-166 Segno del campo precedente 179-189 Ammontare complessivo dell' imposta in on è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno precedente 191-201 Ammontare complessivo dell' imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno precedente 191-201 Ammontare complessivo dell' imposta ivi compreso l'ammontare dell' imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno precedente 202-202 Segno del campo precedente 202-202 Segno del campo precedente 202-203 Segno del campo precedente 203-213 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili e esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta an con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza 202-202 Segno del campo precedente 203-213 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili e esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta an con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza 203-213 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili e sensi ivi compresi quelli on soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione esclusi quell | Posizione — | Descrizione del campo | dei dati | Valore |
| 2-6 Progressivo del fornitore 7-17 Partita IVA del fornitore 18-18 Flag di tregolarità della Partita IVA (P.L.) 19-19 Flag tipo fornitore 19-19 Flag tipo fornitore Per le persone fisiche: 20-54 Cognome 55-79 Nome Per i soggetti diversi: 20-79 Ragione sociale o denominazione 11-16-160 Comune della sede 11-14-122 Sigla provincia della sede 141-142 Sigla provincia della sede (Roma = RM) 143-153 Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza 166-166 Segno del campo precedente 166-166 Segno del campo precedente 179-189 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno precedente 191-201 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno precedente 191-201 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno detrazione in tutto o in parte, per l'anno de dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno detrazione in tutto o in parte, per l'anno designo del competenza 166-166 Segno del campo precedente 191-201 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno precedente quello di competenza 202-202 Segno del campo precedente 202-202 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili e esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta an con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza 202-202 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed senti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi de | 1-1 | Tipo record | N | 6 |
| 18-18 Flag di irregolarità della Partita IVA (P.I.) Per la guipo fornitore Per le persone fisiche: 20-54 Cognome 55-79 Nome A A 55-79 Nome A A Per i soggetti diversi: 20-79 Ragione sociale o denominazione 80-115 Via e numero civico della sede 116-140 Sigla provincia della sede (Roma = RM) 141-142 Sigla provincia della sede (Roma = RM) 143-153 Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno d'acompetenza Segno del campo precedente 166-166 Segno del campo precedente 179-189 Ammontare complessivo dell'imposta vi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno d'acompetenza Segno del campo precedente 179-189 Ammontare complessivo dell'imposta vi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno precedente 179-189 Ammontare complessivo dell'imposta vi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza Segno del campo precedente 179-189 Ammontare complessivo dell'imposta vi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza Segno del campo precedente Annontare complessivo dell'imposta vi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente Annontare complessivo degli acquisti non imponibili de senti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente Annontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza Segn | 2-6 | • | N | |
| 19-19 Flag tipo fornitore Per le persone fisiche: 20-54 Cognome 55-79 Nome A Per i seggetti diversi: 20-79 Ragione sociale o denominazione 80-115 Via e numero crorco della sede 116-140 Comune della sede 141-142 Sigla provincia della sede (Roma = RM) 13-133 Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza 154-154 Segno del campo precedente 167-177 Ammontare complessivo dell'imposta vi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza 158-165 Segno del campo precedente 167-177 Ammontare complessivo dell'imposta vi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza 158-168 Segno del campo precedente 167-177 Ammontare complessivo dell'imposta vi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza 188-188 Segno del campo precedente 191-190 Ammontare complessivo dell'imposta vi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza 180-190 Segno del campo precedente 191-201 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno di competenza 202-202 Segno del campo precedente 203-213 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza 202-202 Segno del campo precedente 203-213 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma. Per l'anno precedente quello di competenza 214-214 Segno del campo precedente 215-225 Segno del campo preceden | | | | O Int security |
| 19-19 Flag tipo fornitore Per le persone fisiche: 20-54 Cognome 55-79 Nome A A Per i soggetti diversi: 20-79 Ragione sociale o denominazione 80-115 Via e numero civico della sede 116-140 Comune della sede 141-142 Sigla provincia della sede (Roma = RM) A 143-153 Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza 25-154 Segno del campo precedente 167-177 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza 188-188 Segno del campo precedente 167-177 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza 189-189 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza 190-190 Segno del campo precedente 191-191-201 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza 202-202 Segno del campo precedente 203-213 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente 203-213 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente 204-214 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma N AN A | 18-18 | riag di irregolarita della Partita IVA (P.I.) | IN | |
| Per le persone fisiche: 20-54 Cognome A 55-79 Nome A Per i soggetti diversi: 20-79 Ragione sociale o denominazione AN 80-115 Via e numero civico della sede AN 116-140 Comune della sede AN 141-142 Sigla provincia della sede (Roma = RM) AN 143-153 Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza 154-154 Segno del campo precedente AN 167-177 Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno precedente quello di competenza 166-166 Segno del campo precedente AN 167-177 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza 178-188 Segno del campo precedente 179-189 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno precedente quello di competenza 190-190 Segno del campo precedente 201-202 Segno del campo precedente 202-202 Segno del campo precedente 202-203 Segno del campo precedente 203-213 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed senti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno di competenza 202-202 Segno del campo precedente 203-213 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed senti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza 202-204 Segno del campo precedente 205-215 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma | 19-19 | Flag tipo fornitore | N | Ø = persona fisica |
| Per i soggetti diversi: 20-79 Ragione sociale o denominazione 80-115 Via e numero civico della sede 116-140 Comune della sede 121-141-142 Sigla provincia della sede (Roma = RM) 143-153 Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza 154-154 Segno del campo precedente 155-165 Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno precedente quello di competenza 166-166 Segno del campo precedente 166-167 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza 178-178 Segno del campo precedente 179-189 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza 190-190 Segno del campo precedente 191-201 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza 202-202 Segno del campo precedente 214-214 216-225 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente 215-225 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma. Per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente 216-14-214 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma. Per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente 217-14-214 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma. Per l'anno precedente quello di competenza | Per le persone | e fisiche: | | |
| Per i soggetti diversi: 20-79 Ragione sociale o denominazione 80-115 Via e numero civico della sede 116-140 Comune della sede 121-141-142 Sigla provincia della sede (Roma = RM) 143-153 Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza 154-154 Segno del campo precedente 155-165 Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno precedente quello di competenza 166-166 Segno del campo precedente 166-167 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza 178-178 Segno del campo precedente 179-189 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza 190-190 Segno del campo precedente 191-201 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza 202-202 Segno del campo precedente 214-214 216-225 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente 215-225 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma. Per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente 216-14-214 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma. Per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente 217-14-214 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma. Per l'anno precedente quello di competenza | 20-54 | Cognome | A | |
| 20-79 Ragione sociale o denominazione 80-115 Via e numero covico della sede Comune della sede AN 141-142 Sigla provincia della sede (Roma = RM) Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza Segno del campo precedente AN 155-165 Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno precedente quello di competenza 166-166 Segno del campo precedente 167-177 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza 178-178 Segno del campo precedente 179-189 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno precedente quello di competenza 190-190 Segno del campo precedente 201-201 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno di competenza 202-202 Segno del campo precedente AN Anmontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente Segno del campo precedente AN AN Anmontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma. N | | C | | |
| Via e numero civico della sede Comune della sede Comune della sede Sigla provincia della sede (Roma = RM) Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza Segno del campo precedente Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza Segno del campo precedente Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza Segno del campo precedente An ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente An ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno di competenza Segno del campo precedente An ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente An ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma | Per i soggetti | diversi: | | |
| Via e numero civico della sede Comune della sede Comune della sede Sigla provincia della sede (Roma = RM) Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza Segno del campo precedente Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza Segno del campo precedente Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza Segno del campo precedente An ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente An ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno di competenza Segno del campo precedente An ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente An ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma | 20-79 | Ragione sociale o denominazione | AN | |
| 116-140 Comune della sede 141-142 Sigla provincia della sede (Roma = RM) 143-153 Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza 154-154 Segno del campo precedente 155-165 Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno precedente quello di competenza 166-166 Segno del campo precedente 167-177 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza 178-178 Segno del campo precedente 179-189 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno precedente quello di competenza 180-190 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza 202-202 Segno del campo precedente 202-202 Segno del campo precedente 202-203 Segno del campo precedente 203-213 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza 214-214 Segno del campo precedente 214-214 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma N | | | | |
| Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza Segno del campo precedente AN 155-165 Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente Segno del campo precedente AN 178-178 Segno del campo precedente Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza Segno del campo precedente Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno di competenza Segno del campo precedente An An An An An An An An An A | | | | |
| delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza Segno del campo precedente AN 155-165 Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza Segno del campo precedente AN 178-178 Segno del campo precedente Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente 190-190 Segno del campo precedente 191-201 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza 202-202 Segno del campo precedente AN AN AN AN AN AN AN AN AN A | | | | |
| Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente AN 167-177 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza Segno del campo precedente AN 179-189 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente 191-201 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno di competenza Segno del campo precedente AN Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente Segno del campo precedente AN AN And And And And And And | 143-133 | delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, | 19 | |
| delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno precedente quello di competenza 166-166 Segno del campo precedente AN 167-177 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza Segno del campo precedente AN 179-189 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente 191-201 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno di competenza 202-202 Segno del campo precedente AN 203-213 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza 214-214 Segno del campo precedente AN Annontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma Annontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma | | | | |
| 166-166 Segno del campo precedente 167-177 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza 178-178 Segno del campo precedente 179-189 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno precedente quello di competenza 190-190 Segno del campo precedente 191-201 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno di competenza 202-202 Segno del campo precedente 203-213 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza 214-214 Segno del campo precedente 215-225 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma | 155-165 | delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, | N | |
| Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza 178-178 Segno del campo precedente AN 179-189 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno precedente quello di competenza 190-190 Segno del campo precedente 191-201 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno di competenza 202-202 Segno del campo precedente AN 203-213 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza 214-214 Segno del campo precedente AN | 166-166 | | AN | |
| 178-178 Segno del campo precedente 179-189 Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno precedente quello di competenza 190-190 Segno del campo precedente 191-201 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno di competenza 202-202 Segno del campo precedente 203-213 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza 214-214 Segno del campo precedente 215-225 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma | 167-177 | Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non | N | |
| Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno precedente quello di competenza 190-190 Segno del campo precedente 191-201 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno di competenza 202-202 Segno del campo precedente AN 203-213 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza 214-214 Segno del campo precedente AN | 178-178 | | ANI | |
| ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno precedente quello di competenza 190-190 Segno del campo precedente 191-201 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno di competenza 202-202 Segno del campo precedente AN 203-213 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza 214-214 Segno del campo precedente AN | | | | |
| 191-201 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno di competenza 202-202 Segno del campo precedente AN 203-213 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza 214-214 Segno del campo precedente AN 215-225 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma | | ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno precedente quello di competenza | = : | |
| soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno di competenza 202-202 Segno del campo precedente AN 203-213 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza 214-214 Segno del campo precedente AN 215-225 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma | | | | |
| 202-202 203-213 Segno del campo precedente An A | 191-201 | soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del | N | |
| soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza 214-214 Segno del campo precedente AN 215-225 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma N | | Segno del campo precedente | | |
| plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza 214-214 Segno del campo precedente AN 215-225 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma N | 203-213 | | N | |
| 214-214 Segno del campo precedente AN 215-225 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma N | | | | |
| 215-225 Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma N | | | AN | |
| | 215-225 | Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma | | |

| Posizione — | Descrizione del campo — | Tipo rapp. dei dati | Valore — |
|----------------|---|------------------------|-------------|
| 226-226 | Segno del campo precedente | AN | |
| 227-237 | Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art, 8 secondo comma per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 238-238 | Segno del campo precedente | AN | |
| 239-249 | Totale dei campi relativi all'anno di competenza | N | |
| 250-250 | Segno del campo precedente | AN | |
| 251-261 | Totale dei campi relativi all'anno precedente quello di competenza | | |
| 262-262 | Segno del campo precedente | N | |
| 263-267 | Numero fatture ricevute con data formazione nell'anno di competenza | N | |
| 268-272 | Numero fatture ricevute con data formazione nell'anno precedente quello di competenza | N | |

Descrizione del record coda di ogni elenco fornitori

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|-----------|--|------------------------|--------|
| | in the second se | | _ |
| 1-1 | Tipo record | N | 7 |
| 2-7 | Numero totale dei records dettaglio | N | |
| 8-18 | Totale relativo alle operazioni imponibili per l'anno di competenza | N | |
| 19-19 | Segno del campo precedente | AN | |
| 20-30 | Totale relativo alle operazioni imponibili per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 31-31 | Segno del campo precedente | AN | |
| 32-42 | Totale relativo all'ammontare dell'imposta per l'anno di competenza | N | |
| 43-43 | Segno del campo precedente | AN | |
| 44-54 | Totale relativo all'ammontare dell'imposta per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 55-55 | Segno del campo precedente | AN | |
| 56-66 | Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno di competenza | N | |
| 67-67 | Segno del campo precedente | AN | |
| 68-78 | Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno precedente quello di | N | |
| | competenza | | |
| 79-79 | Segno del campo precedente | AN | |
| 80-90 | Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili ai sensì dell'art. 8 comma 2 per l'anno di competenza | N | |
| 91-91 | Segno del campo precedente | AN | |
| 92-102 | Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 comma 2 per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 103-103 | Segno del campo precedente | AN | |
| 104-114 | Totale dei campi di totale relativi all'anno di competenza | N | |
| 115-115 | Segno del campo precedente | AN | |
| 116-126 | Totale dei campi di totale relativi all'anno precedente quello di competenza | N | |
| 127-127 | Segno del campo precedente | AN | |
| 128-132 | Numero bollette doganali ricevute | N | |
| 133-143 | Valore complessivo imponibile dei beni importati | N | |
| 144-154 | Valore complessivo dell'imposta assolta su beni importati | N | |
| 155-165 | Totale dei due campi precedenti | N | |
| 166-272 | Filler | Α | Spazi |

Descrizione del record coda di volume

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|-----------|---|------------------------|------------------------------|
| | - | | |
| 1-1 | Tipo record | N | 8 |
| 2-2 | Campo di fine volume | Α | F = ultimo vol. del supporto |
| | | | S = altrimenti |
| 3-8 | Totale dei records di tipo 2 contenuti nel volume | . N | |
| 9-14 | Totale dei records di tipo 5 contenuti nel volume | N | |
| 15-272 | Filler | Α | Spazi |
| | | | |

2. ELENCO CLIENTI SU DISCHETTO MAGNETICO

Ogni volume (dischetto magnetico) deve avere le seguenti caratteristiche e contiene le seguenti informazioni:

label di volume (settore 7 della traccia 899) recante:

nella posizione da 5 a 10 la sigla IVAC nonchè un numero progressivo di due cifre (a partire da 01) per l'indicazione del volume nell'ambito del file. Nel caso di file per il quale venga impiegato un solo volume, le due cifre suddette devono assumere il valore 1899:

nella posizione da 46 a 47 il progressivo di volume per l'indicazione del volume nell'ambito del file. Nel caso di file mono volume il valore 01; nella posizione 80 la lettera W;

label di file (settore 8 della traccia 00):

nella posizione da 1 a 4 la sigla HDR1;

nella posizione da 6 a 11 la sigla IVACLI;

nella posizione da 25 a 27 il valore 128 (lunghezza del record dati);

nella posizione da 29 a 33 l'indirizzo del primo settore dell'area dati;

nella posizione da 35 a 39 l'indirizzo dell'ultimo settore allocato all'area dati;

nella posizione 41 il carattere spazio;

nella posizione 43 la lettera P;

nella posizione 45 la lettera L nel caso di file per il quale è impiegato un solo volume. Diversamente va registrata la lettera C fatta eccezione per l'ultimo volume sul quale va riportato la lettera L;

nella posizione da 75 a 79 l'indirizzo del primo settore disponibile dopo l'ultimo registrato;

un record a lunghezza fissa di 128 caratteri di tipo & per ogni volume che costituisce il supporto:

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|-----------|---------------------------------------|------------------------|--------|
| _ | - | _ | _ |
| 1-1 | Tipo record | N | Ø |
| 2-3 | Progressivo di volume | N | |
| · 4-4 | Tipo supporto | N | 2 |
| 5-6 | Anno di competenza (ultime due cifre) | N | |
| 7-7 | Tipo elenco | N | i |
| 8-128 | Filler | Α | Spazi |

due records a lunghezza fissa di 128 caratteri di tipo 1 e 2 per ogni elenco clienti, contenenti le seguenti informazioni:

Record di tipo 1

| Posizione | m 11 11 | Tipo rapp. | |
|---------------|--|------------|---------------------------------|
| rosizione | Descrizione dei campo | dei dati | Valore |
| | | | _ |
| 1-1 | Tipo record | N | 1 |
| 2-3 | Anno di competenza (ultime due cifre) | N | |
| 4-14 | Partita IVA del contribuente che presenta l'elenco | N | |
| 15-18 | Codice attività | N | |
| 19-20 | Codice ragione sociale | N | \mathcal{B} = persone fisiche |
| Per le pe | ersone fisiche: | | |
| 21-55 | Cognome | Α | |
| 56-80 | Nome | Α | |
| 81-86 | Data di nascita nel formato giorno, mese, anno | N | |
| 87-87 | Sesso | Α | M = Maschile |
| | | | F = Femminile |
| 88-112 | Comune di nascita | Α | |
| 113-114 | Sigla provincia di nascita (Roma = RM) | Α | |
| Per i sog | getti diversi: | | |
| 21-80 | Ragione sociale o denominazione | AN | |
| 81-114 | Filler | A | Spazi |
| 115-128 | Filler | Α | Spazi |
| | | | • |

Record di tipo 2

| | | Tipo rapp. | o rapp. | |
|-----------|---|--------------|---------|--|
| Posizione | Descrizione del campo | dei dati | Valore | |
| _ | _ | - | _ | |
| 1-1 | Tipo record | N | 2 | |
| 2-26 | Comune del domicilio fiscale | Α | | |
| 27-51 | Via e numero civico del domicilio fiscale | AN | | |
| 52-53 | Provincia del domicilio fiscale (Roma = RM) | Α | | |
| 54-128 | Filler | Α | Spazi | |

tante coppie di records di tipo 3 e 4 a lunghezza fissa di 128 caratteri quanti sono i clienti dell'elenco, contenenti le seguenti informazioni:

Record di tipo 3

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati — | Valore |
|-----------|--|-----------------------------|--------|
| 1-1 | Tipo record | N | 3 |
| 2-6 | Progressivo del cliente | N | |
| Per le pe | rsone fisiche: | | |
| 7-31 | Cognome | Α | |
| 32-66 | Nome | Α | |
| Per i sog | getti diversi: | | |
| 7-66 | Ragione sociale o denominazione | AN | |
| 67-101 | Via e numero civico della sede | AN | |
| 102-126 | Comune della sede | Α | |
| 127-128 | Sigla provincia della sede (Roma = RM) | A | |
| | | | |

Record di tipo 4

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|-----------|---|------------------------|---|
| 1-1 | Tipo record | N | 4 |
| 2-12 | Partita IVA del cliente | N | |
| 13-13 | Flag di irregolarità della P.I. Partita IVA (P.I.) | N | \emptyset = P.I. corretta 1 = P.I. errata |
| 14-14 | Flag tipo cliente | N | Ø = persona fisical = soggetto diverso |
| 15-25 | Ammontare complessivo delle operazioni imponibili per l'anno di competenza | N | |
| 26-26 | Segno del campo precedente | AN | |
| 27-37 | Ammontare complessivo delle operazioni imponibili per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 38-38 | Segno del campo precedente | AN | |
| 39-49 | Ammontare complessivo dell'imposta per l'anno di competenza | N | |
| 50-50 | Segno del campo precedente | AN | |
| 51-61 | Ammontare complessivo dell'imposta per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 62-62 | Segno del campo precedente | AN | |
| 63-73 | Ammontare complessivo delle vendite non imponibili ed esenti e di quelle non soggette all'imposta ma con l'obbligo di fatturazione per l'anno di competenza | N | |
| 74-74 | Segno del campo precedente | AN | |
| 75-85 | Ammontare complessivo delle vendite non imponibili ed esenti e di quelle non soggette all'imposta ma con l'obbligo di fatturazione per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 86-86 | Segno del campo precedente | AN | |
| 87-97 | Totale dei campi relativi all'anno di competenza | N | |
| 98-98 | Segno del campo precedente | AN | |
| 99-109 | Totale dei campi relativi all'anno precedente quello di competenza | N | |
| 110-110 | Segno del campo precedente | AN | |
| 111-128 | Filler | A | Spazi |

un record a lunghezza fissa di 128 caratteri di tipo 5 per ogni elenco clienti, contenente le seguenti informazioni:

| | | Tipo rapp. | |
|-----------|--|------------|--------|
| Posizione | Descrizione del campo | dei dati | Valore |
| | - | | |
| 1-1 | Tipo record | N | 5 |
| 2-7 | Numero totale di records dettaglio | N | |
| 8-18 | Totale relativo all'ammontare delle operazioni imponibili per l'anno di competenza | N | |
| 19-19 | Segno del campo precedente | AN | |
| 20-30 | Totale relativo all'ammontare delle operazioni imponibili per l'anno precedente quello di | N | |
| | competenza | | |
| 31-31 | Segno del campo precedente | AN | |
| 32-42 | Totale relativo all'ammontare della imposta per l'anno di competenza | N | |
| 43-43 | Segno del campo precedente | AN | |
| 44-54 | Totale relativo all'ammontare dell'imposta per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 55-55 | Segno del campo precedente | AN | |
| 56-66 | Totale realtivo alle vendite non imponibili ed esenti e di quelle non soggette all'imposta | N | |
| | ma con obbligo di fatturazione per l'anno di competenza | | |
| 67-67 | Segno del campo precedente | AN | |
| 68-78 | Totale relativo alle vendite non imponibili ed esenti e di quelle non soggette all'imposta | N | |
| | ma con obbligo di fatturazione per l'anno precedente quello di competenza | | |
| 79-79 | Segno del campo precedente | AN | |
| 80-90 | Totale dei campi di totale relativi all'anno di competenza | N | |
| 91-91 | Segno del campo precedente | AN | |
| 92-102 | Totale dei campi di totale relativi all'anno precedente quello di competenza | N | |
| 103-103 | Segno del campo precedente | AN | |
| 104-128 | Filler | Α | Spazi |
| | | | |

un record di lunghezza sissa di 128 caratteri di tipo 6 per ogni volume che deve essere fisicamente l'ultimo record registrato nell'area dati:

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|-----------|--|------------------------|--|
| _ | | | |
| i - i | Tipo record | N | 6 |
| 2-2 | Campo di fine volume | Α | F = ultimo vol. del supporto S = altrimenti |
| 3-8 | Numero records di tipo I presenti sul volume | N | |
| 9-128 | Filler | Α | - Spazi |

Nell'ipotesi che il supporto sia costituito da più volumi, la coppia di records (1 - 2) per ogni elenco e la coppia di records (3 - 4) relative ad un cliențe devono essere fisicamente registrate sullo stesso volume.

3. ELENCO FORNITORI SU DISCHETTO MAGNETICO

Ogni volume (dischetto magnetico) deve avere le seguenti caratteristiche e contiene le seguenti informazioni:

label di volume (settore 7 della traccia 89) recante:

nella posizione da 5 a 10 la sigla IVAF nonché un numero progressivo di due cifre (a partire da 01) per l'indicazione del volume nell'ambito del file. Nel caso di file per il quale venga impiegato un solo volume, le due cifre suddette devono assumere il valore M;

nella posizione da 46 a 47 il progressivo di volume per l'indicazione del volume nell'ambito del file. Nel caso di file mono volume il valore 01; nella posizione 80 la lettera W:

label di file (settore 8 della traccia 69):

nella posizione da 1 a 4 la sigla HDR1;

nella posizione da 6 a 11 la sigla IVAFOR;

nella posizione da 25 a 27 il valore 128 (lunghezza del record dati);

nella posizione da 29 a 33 l'indirizzo del primo settore dell'area dati;

nella posizione da 35 a 39 l'indirizzo dell'ultimo settore allocato all'area dati;

nella posizione 41 il carattere spazio;

nella posizione 43 la lettera P;

nella posizione 45 la lettera L nel caso di file per il quale è impiegato un solo volume. Diversamente va registrata la lettera C fatta eccezione per l'ultimo volume sul quale va riportato la lettera L;

nella posizione da 75 a 79 l'indirizzo del primo settore disponibile dopo l'ultimo registrato:

un record a lunghezza fissa di 128 caratteri di tipo $\boldsymbol{\mathscr{Y}}$ per ogni volume che costituisce il supporto:

| | | Tipo rapp. | |
|-----------|---------------------------------------|------------|--------|
| Posizione | Descrizione del campo | dei dati | Valore |
| | - | | |
| 1-1 | Tipo record | N | Ø |
| 2-3 | Progressivo di volume | N | |
| 4-4 | Tipo supporto | N | 2 |
| 5-6 | Anno di competenza (ultime due cifre) | N | |
| 7-7 | Tipo elenco | N | 2 |
| 8-128 | Filler | Α | Spazi |

due records a lunghezza fissa di 128 caratteri di tipo 1 e 2 per ogni elenco fornitori contenenti le seguenti informazioni:

Record di tipo 1.

| | Record di tipo 1- | | |
|----------------|--|-----------------------------|---------------------------------|
| Posizione | Descrizione del campo — | Tipo rapp. dei dati — | Valore — |
| 1-1 | Tipo record | N | 1 |
| 2-3 | Anno di competenza (ultime cifre) | N | |
| 4-14 | Partita IVA del contribuente che presenta l'elenco | N | |
| 15-18 | Codice attività | | |
| 19-20 | Codice ragione sociale | N | \mathcal{X} = persone fisiche |
| le persone fis | siche: | | |
| 21-55 | Cognome | Α | |
| 56-80 | Nome | Α | |
| 81-86 | Data di nascita nel formato giorno, mese, anno | N | |
| 87-87 | Sesso | Α | M = Maschile |
| 88-1-12 | Comune di nascita | A | F = Femminile |
| 113-114 | Sigla provincia di nascita (Roma = RM) | Ä | |
| i soggetti div | versi: | | |
| 21-80 | Ragione sociale o denominazione | AN | |
| 81-114 | Filler | Ą | Spazi |
| 115-128 | Filler | A | Spazi |
| | Record di tipo 2 | | |

| Posizione | Descrizione del campo — | Tipo rapp. dei dati — | Valore |
|-----------|---|-----------------------------|--------|
| 1-1 | Tipo record | N | 2 |
| 2-26 | Comune del domicilio fiscale | Α | |
| 27-51 | Via e numero civico del domicilio fiscale | AN | |
| 52-63 | Sigla provincia del domicilio fiscale (Roma = RM) | Α | |
| 54-128 | Filler | Α | Spazi |

tre records di tipo 3 e 4 e 5 a lunghezza fissa di 128 caratteri per ogni fornitore dell'elenco, contenenti le seguenti informazioni:

Record di tipo 3

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|-----------|---------------------------|------------------------|--------|
| 1-1 | Tipo record | N | 3 |
| 2-6 | Progressivo del fornitore | N | |

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|--------------------|--|------------------------|----------------------|
| Per le persone f | | _ | _ |
| rei le persone i | isiene. | | |
| 7-31 32-66 | Cognome Nome | A A | |
| Per i soggetti d | iversi: | | |
| 7-66 | Ragione sociale o denominazione | AN | |
| 67-101 | Via e numero civico della sede | AN | |
| 102-126 | Comune della sede | A | |
| 127-128 | Provincia della sede (Roma = RM) | Α | |
| | Record di tipo 4 | | |
| Posizione — | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore — |
| 1-1 | Tipo record | N | 4 |
| 2-12 13-13 | Partita IVA del fornitore Flag di irregolarità della Partita IVA (P.I.) | N N | Ø = P.I. corretta |
| 15-15 | riag di inegolanta dena ranta iva (r.s.) | • • | l = P.I. errata |
| 14-14 | Flag tipo fornitore | N | ## Persone fisiche |
| 15-25 | Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonché l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza | N | 1 = soggetto diverso |
| 26-26 | Segno del campo precedente | AN | |
| 27-37 | Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonché l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 38-38 | Segno del campo precedente | AN | |
| 39-49 | Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa a detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza | N | |
| 50-50 | Segno del campo precedente | AN | |
| 51- 61 | Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 62-62 | Segno del campo precedente | AN | |
| 63-73 | Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi comprese le operazioni non soggette ad imposta ma con obbligo di fatturazione ed esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno di competenza | N | |
| 74-74 | Segno del campo precedente | AN | |
| 75-85 | Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi comprese le operazioni non soggette ad imposta ma con obbligo di fatturazione ed esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 86-86 | Segno del campo precedente | AN | |
| 87-97 | Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma per l'anno di competenza | N | |
| 98-98 99-109 | Segno del campo precedente Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo | AN N | |
| ,,, | comma per l'anno precedente quello di competenza | ., | |
| 109-109 110-128 | Segno del campo precedente Filler | AN A | Spazi |
| 110-128 | rinci | A | Spazi |
| | Record di tipo 5 | | |
| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
| 1-1 | Tipo record | т N | - 5 |
| 2-12 | Totale dei campi relativi all'anno di competenza | N | J |
| 13-13 | Segno del campo precedente | AN | |
| 14-24 25-25 | Totale dei campi relativi all'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente | N AN | |
| 26-30 | Numero fatture ricevute con data di formazione nell'anno di competenza | N N | |
| 31-35 | Numero fatture ricevute con data di formazione nell'anno precedente quello di | N | |
| 36-128 | competenza Filler | Α | Spazi |

due records di lunghezza fissa di 128 caratteri di tipo 6 e 7 per ogni elenco fornitori contenente le seguenti informazioni:

Record di tipo 6

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp, dei dati | Valore |
|-----------------|--|------------------------|--------|
| _ | | _ | |
| 1-1 | Tipo record | N | 7 |
| 2-7 | Numero totale dei records dettaglio | N | |
| 8-18 | Totale relativo alle operazioni imponibili per l'anno di competenza | N | |
| 19-19 | Segno del campo precedente | AN | |
| 20-30 | Totale relativo alle operazioni imponibili per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 31-31 | Segno del campo precedente | AN | |
| 32-42 | Totale relativo all'ammontare dell'imposta per l'anno di competenza | N | |
| 43-43 | Segno del campo precedente | AN | |
| 44-54 | Totale relativo all'ammontare dell'imposta per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| <i>55-</i> 55 | Segno del campo precedente | AN | |
| 55-66 | Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno di competenza | N | |
| 67-67 | Segno del campo precedente | AN | |
| 68-78 | Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 79-79 | Segno del campo precedente | AN | |
| 80-90 | Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili al sensi dell'art. 8 comma 2 per l'anno di competenza | N | |
| 89-90 | Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 comma 2 per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 91-91 92-102 | Segno del campo precedente Totale dei campi di totale relativi all'anno di competenza | AN | |
| 103-103 | Segno del campo precedente | AN | |
| 104-114 | Totale dei campi di totale relativi all'anno precedente quello di competenza | N | |
| 115-115 | Segno del campo precedente | AN | |
| 116-128 | Filler | A | Spazi |
| | Record di tipo 7 | | |
| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
| 1-1 | Tipo record | X 1 | - |
| 2-12 | Valore complessivo imponibile dei beni importati | N | 7 |
| 13-23 | Valore complessivo dell'imposta assolta sui beni importati Valore complessivo dell'imposta assolta sui beni importati | N | |
| 24-34 | Totale dei due campi precedenti | N | |
| 35-128 | Filler | N | |
| 33-120 | I IIIO | Α | Spazi |

un record di tipo 8 a lunghezza fissa di 128 caratteri, che deve essere fisicamente l'ultimo record registrato nell'area dati:

| Posizione — | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|----------------|---|------------------------|-------------------------|
| 1-1 | Tipo record | N | 8 |
| 2-2 | Campo di fine volume | N | F = Ultimo del supporto |
| 3-8 | Numero di records di tipo 1 presenti sul volume | N | and the porto |
| 9-128 | Filler | Α | Spazi |

Nell'ipotesi che il supporto sia costituito da più volumi, la coppia di records (1 - 2) per ogni elenco, la tripletta di records (3-4-5) relative ad un fornitore e la coppia di records (6 - 7) per ogni elenco, devono essere fisicamente registrate sullo stesso volume.

(23)

ERNESTO LUPO, direttore

DINO EGIDIO MARTINA, redattore

(c. m. 411200820030)